

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024.

C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

La elaboración y presentación de los estados financieros, así como sus notas respectivas que se anexan tienen como objetivo fundamental la revelación del contexto y de los aspectos económico-financieros que influyeron en los datos y cifras generadas por la CAPAMI, del 1 de Enero al 31 de Marzo del 2024, de acuerdo a sus facultades que le confiere las leyes que aplica, así como los procedimientos autorizados.

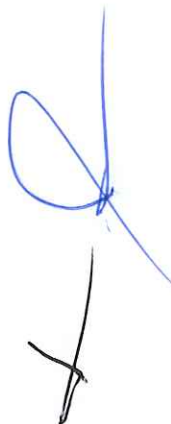
GA01 Autorización e Historia:

Se informará sobre:

- a) Fecha de creación del ente: Se crea la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Iguala conforme al decreto celebrado el 28 de mayo de 1991 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Guerrero.

Para efectos fiscales se cuenta con un registro federal de contribuyentes CAP910529CU7, por lo que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, reconoce con fecha de creación el 29 de Mayo de 1991.

- b) Principales cambios en la estructura: No se realizaron cambios en la estructura orgánica durante este periodo del ejercicio fiscal 2024.



COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024.

GA02 Describir el Panorama Económico y Financiero

Las principales fuentes de financiamiento que tiene el organismo son de ingresos propios obtenidos por la prestación de servicios, el presupuesto de ingresos y egresos es aprobado por el presidente municipal quien es el que funge como presidente del consejo de administración, incluye las partidas necesarias para cubrir los gastos del ente, dicho presupuesto es ejercido y administrado por la CAPAMI.

GA03 Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- a) **Objeto social y principales actividades:** Contar con infraestructura suficiente y adecuada para dar a la población un servicio de agua potable adecuado, así como de alcantarillado y saneamiento.
- b) **Principal actividad:** Es la captación, tratamiento y suministro de agua potable para uso distinto al doméstico.
- c) **Ejercicio Fiscal:** Ejercicio fiscal 2024.
- d) **Régimen jurídico que le es aplicable:** Persona moral sin fines de lucro, con responsabilidad jurídica y patrimonio propio.
- e) **Consideraciones fiscales del ente:** Obligaciones fiscales.

Contribuciones federales obligadas a pagar y retener:

- Declaración informativa de IVA con la anual de ISR
- Pago definitivo mensual de IVA
- Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios
- Declaración de proveedores de IVA
- Declaración informativa mensual de Proveedores

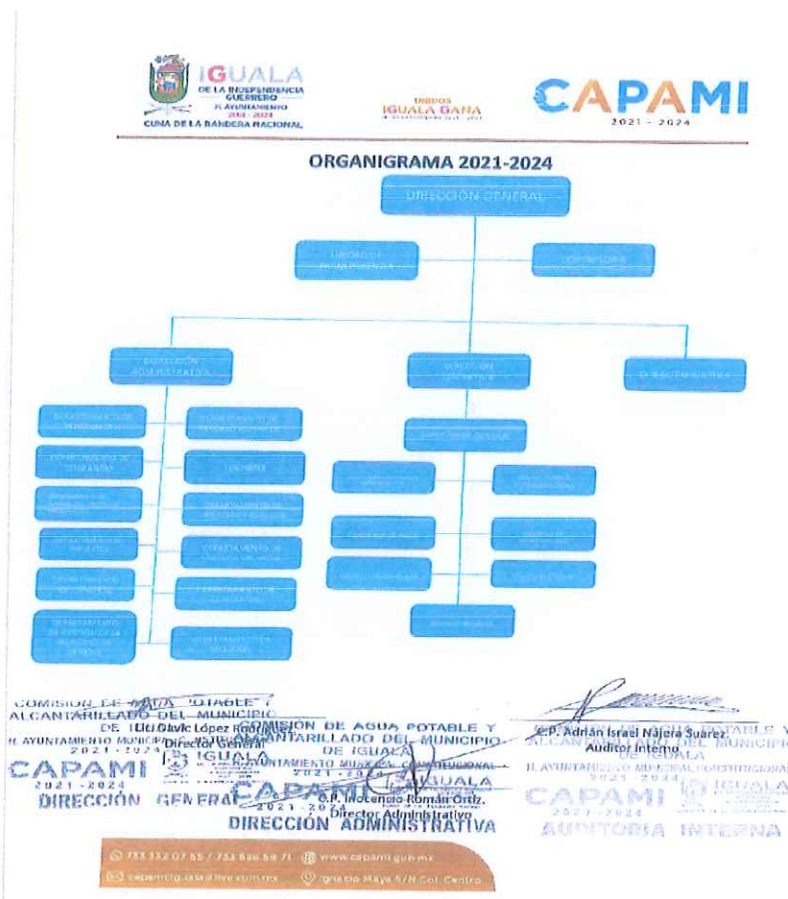
COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024.

Contribuciones estatales obligadas a pagar o retener

- Pago de impuestos sobre nómina sobre las erogaciones por remuneraciones al personal.

f) Estructura organizacional básica.



g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario. No existen fideicomisos.

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024.

GA04 Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

a) Se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

1. Si (X) No ()

2. Los presentes estados financieros se encuentran expresados en moneda nacional y han sido elaborados de conformidad con las disposiciones de la LGCG, así como los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) aplicable.

La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Iguala a partir del 1 de Enero del año 2015 armonizo su sistema de contabilidad, alineando el plan de cuentas como lo regula el CONAC y se emiten los estados financieros, contables, presupuestarios, programáticos y complementarios que están establecidos. Las operaciones se registran en el sistema automatizado de administración y contabilidad gubernamental SAACG.NET avalado por el CONAC.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros; por ejemplo: costo histórico, valor de realización, valor razonable, valor de recuperación o cualquier otro método empleado y los criterios de aplicación de los mismos.

Con fundamento en el artículo 21 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el cual señala que la contabilidad se basara en un marco conceptual que representa los conceptos fundamentales para la contabilización y valuación de la información financiera confiable y comparable. La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Iguala, registra sus operaciones a costo histórico, es decir las operaciones son registradas de acuerdo al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original comprobatoria.

Por otra parte, este ente público aplica el mismo tratamiento contable a sus operaciones o transacciones.

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024.

c) Postulados básicos de contabilidad gubernamental.

1.- Sustancia económica. - El organismo reconoce los registros contables de las transacciones interna y otros eventos, que afectan económicamente y en su caso delimitan la operación de sistema de contabilidad gubernamental.

2.- Ente público.- La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Iguala, cuenta con el consejo de administración, un Director General y las unidades administrativas necesarias para el cumplimiento del objeto funciones y atribuciones.

3.- Existencia Permanente .-La existencia del organismo es permanente salvo, disposición legal que especifique lo contrario.

4.- Revelación suficiente. - Los estados financieros y la información financiera muestra amplia y claramente la situación financiera del organismo y los resultados.

5.-Importancia Relativa. - muestra los aspectos importantes del organismo que fueron reconocidos contablemente.

6.-Registro e Integración Presupuestaria.-La información Presupuestaria del Organismo, se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presenta el Presupuesto de Ingresos publicado y el Presupuesto de Egreso, así como las Ampliaciones y modificaciones realizadas en el transcurso del año 2024; Así mismo de acuerdo a la naturaleza económica que corresponda: El registro presupuestario del Ingreso y Egresos del Organismo refleja en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.

7.- Consolidación De La Información Financiera. -De acuerdo a los lineamientos del CONAC, los ayuntamientos de los municipios, son los autorizados de consolidar la información de las dependencias y organismos descentralizados.

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024.

8.- Devengo contable. - Los registros contables de los Ingresos del devengo, los realizo el Organismo, cuando existe jurídicamente el derecho de recaudación, y del gasto se reconoce el momento de solicitar el servicio, adquisición del bien, etc, y se devenga al momento de que se recibe el bien (Material) o se proporciona el Servicio, "y cuando se tiene la factura" se (Reconoce la Deuda), y una vez reconocida la deuda se programa para pago a favor del tercero.

9.- Valuación. - Todos los eventos que afectan económicamente al ente público, son cuantificados en términos monetarios y se registran a valor histórico.

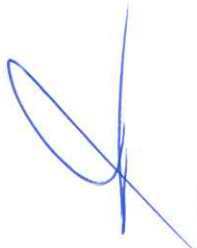
10.- Dualidad Económica. -El Organismo reconoce en la Contabilidad, la representación de las Transacciones de algún evento, que afecte la situación Financiera, y la composición de los Recursos asignados para el logro de las metas y/o programas.

11.- Consistencia. - Las operaciones similares en el Organismo, corresponde a un tratamiento contable, lo cual permanece a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las Operaciones.

d) **Normatividad supletoria.** En virtud de la normatividad emitida por el CONAC, el Organismo no ha requerido la aplicación de normatividad supletoria en materia de contabilidad gubernamental.

e) **Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengada de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:**

- Revelar las nuevas políticas de reconocimiento; NADA QUE MANIFESTAR.
- Su plan de implementación; NADA QUE MANIFESTAR.
- Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera: NADA QUE MANIFESTAR.
- Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base devengada. NADA QUE MANIFESTAR.



COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024.

GA05 Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

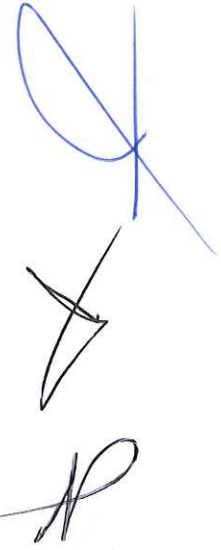
- a) **Actualización:** La Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Iguala, realiza la actualización de los activos, pasivos y hacienda pública y/o patrimonio. A partir del ejercicio 2015 se realizaron los registros contables y presupuestales en el sistema automatizado de administración y contabilidad gubernamental (SAACG.NET), el cual ha facilitado para presentar estados financieros armonizados conforme lo marca la legislación vigente y también dar continuidad a la revisiones de la Auditoría Superior del Estado. Se registran los momentos contables de acuerdo a la norma del CONAC.
- b) **Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera:** No se realizan operaciones en el extranjero.
- c) **Método de valuación de la inversión en acciones en compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.** No se realizan inversiones en compañías subsidiarias.
- d) **Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido:** El ente vende medidores, cuando el giro del negocio del usuario lo requiere, pero no es la actividad principal del ente y solo se considera como un ingreso, ya que es parte de los servicios proporcionados.
- e) **Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.** Las obligaciones por jubilaciones están a cargo de un organismo descentralizado llamado ISSSPEG.
- f) **Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.** Los pasivos contingentes están considerados dentro del presupuesto de egresos del ejercicio.
- g) **Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.** No se cuenta con reservas.

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024.

- h) **Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos:**
- i) **Reclasificaciones:** se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.
- Se realiza una ampliación del presupuesto de ingresos por la cantidad de \$ 2,981,808.89 del Remanente del ejercicio 2023.
 - Se realiza una ampliación de presupuesto de egresos por la cantidad de \$ 2,981,808.89 del Remanente del ejercicio 2023.
 - Se realizan ampliaciones y reducciones compensadas en el presupuesto de egresos, como a continuación se detallan:

CAPITULO	DESCRIPCIÓN	Ampliaciones /reducciones (Compensadas)
29104	herramientas menores de carácter comercial	Ampliación compensada
35105	rehabilitacion y mantenimiento de pozos y rebombos	Reducción compensada
35702	mantenimiento y conservación de plantas e instalaciones productiva	Ampliación compensada
39902	otros servicios generales	Ampliación compensada
56206	maquinaria, equipo y herramientas para industria	Reducción compensada
35106	reposicion de concreto para agua y drenaje	Reducción compensada
61301	infraestructura de agua potable, saneamiento, hidroagrícola y control de inundaciones	Reducción compensada
61301	infraestructura de agua potable, saneamiento, hidroagrícola y control de inundaciones	Ampliación compensada
31101	energia eléctrica	Reducción compensada
62403	constrcción de obras integrales para la dotación de servicios	Ampliación compensada
25102	substancias y productos químicos básicos	Reducción compensada
56302	maquinaria y equipo para la construcción	Reducción compensada
35501	reparación y mantenimiento de equipo de transporte	Ampliación compensada
51504	mobiliario y equipo de computo	Ampliación compensada
26101	combustible. lubricantes y aditivos	Reducción compensada
54901	otros equipo de transporte	Ampliación compensada



COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024.

CAPITULO	DESCRIPCIÓN	Ampliaciones /reducciones (Compensadas)
21102	Artículos y material de oficina	Ampliación compensada
29104	Herramientas menores de carácter comercial	Ampliación compensada
26101	Combustibles, lubricantes y aditivos	Ampliación compensada
56206	Maquinaria, equipo y herramientas para industria	Ampliación compensada
39902	Otros servicios generales	Ampliación compensada

- Se realizan ampliaciones y reducciones compensadas en el presupuesto de ingresos, como a continuación se detallan:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	Ampliaciones / Reducciones (Compensadas)
73-34-001	Factibilidad	Reducción Compensada
73-03-004	Contrato de drenaje comercial	Ampliación compensada
73-13-004	Agua adelantado especial fijo	Ampliación compensada
73-14-004	Drenaje adelantado especial fijo	Ampliación compensada
73-39-001	Otros	Ampliación compensada
73-16-001	Agua adeudo domestico fijo	Reducción compensada
73-04-001	Cambio de datos	Ampliación compensada
73-04-002	Cambio de datos a servicio domestico	Ampliación compensada
73-04-003	Cambio de nombre a datos	Ampliación compensada
73-13-003	Agua adelantado industrial fijo	Ampliación compensada

- j) **Depuración y cancelación de saldos.** A la fecha no se han realizado depuraciones ni cancelaciones de saldos.

GA06 Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

- a) **Activos en moneda extranjera.** No se tienen activos en moneda extranjera.

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024.

- b) **Pasivos en moneda extranjera.** No se tienen pasivos en moneda extranjera.
- c) **Posición en moneda extranjera.** No se tienen operaciones en moneda extranjera.
- d) **Tipo de cambio.** No se tienen operaciones en moneda extranjera.
- e) **Equivalente en moneda nacional.** No se tienen operaciones en moneda extranjera.

Lo anterior, por cada tipo de moneda extranjera que se encuentre en los rubros de activo y pasivo.

Adicionalmente, se informará sobre los métodos de protección de riesgo por variaciones en el tipo de cambio.

GA07 Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

- a) **Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.** A partir del ejercicio 2019 se realizó la depreciación, del cual al hacer la operación en el sistema en automático calcula las depreciaciones que no se realizaron en ejercicios anteriores y el actual.
- b) **Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual del activo.** Nada que manifestar.
- c) **Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.** Nada que manifestar.
- d) **Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.** Nada que manifestar.
- e) **Valor en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.** Nada que manifestar.



COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

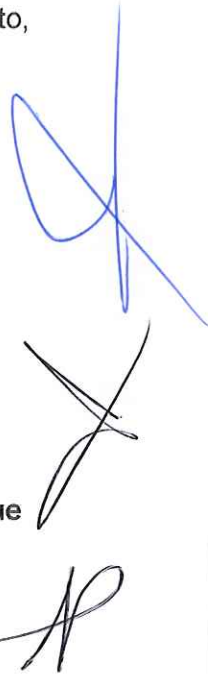
Informe del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024.

- f) **Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.** Nada que manifestar.
- g) **Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.** Nada que manifestar.
- h) **Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.** Se da mantenimiento correctivo a los equipos de cómputo, maquinaria, así como al equipo de transporte.

GA08 Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se deberá informar:

- a) **Por ramo administrativo que los reporta.** No se tienen fideicomisos
- b) **Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.** No se tienen fideicomisos



COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024.

GA09 Reporte de la Recaudación

- a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.

	APORTACION	PRESUPUESTADO	INGRESADO	PORCENTAJE
1	Impuestos			
2	Derechos			
3	Productos	706,110.02	271,747.45	38%
4	Aprovechamientos			
5	Ingresos por ventas de bienes, prestación de servicios	75,097,850.52	28,920,085.02	39%
6	Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	0.00	0.00	0%

- b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

1	Impuestos	
2	Derechos	
3	Productos	706,110.02
4	Aprovechamientos	
5	Ingresos por ventas de bienes, prestación de servicios	75,097,850.52
6	Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	0.00

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

Informe del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024.

GA10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda.

Se informa lo siguiente:

- a) **Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años. El organismo no tiene ninguna deuda contraída**
- b) **Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda. El organismo no tiene una deuda contraída.**

GA11. Calificaciones otorgadas. No se cuenta con calificaciones otorgadas o certificaciones.

GA12. Proceso de Mejora:

Se informará de:

a) **Principales Políticas de control interno.** Manual de procedimientos. - Nos indica los procedimientos que debemos seguir de forma ordenada en el desarrollo de las actividades; evitando duplicidad de esfuerzos.

b) **Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.** La ley General de Contabilidad Gubernamental, nos establece los criterios generales para emitir la información financiera.

GA13. Información por Segmentos. Toda la información del organismo está procesada y se encuentra disponible.

GA14. Eventos Posteriores al Cierre. El organismo público no tiene hechos ocurridos en el periodo posterior al que informa, que proporcionen mayor evidencia sobre eventos que le afecten económicamente.

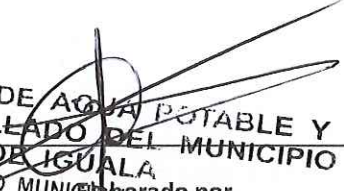
COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA

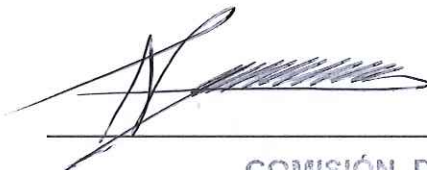
Informe del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024.


GA15. Partes Relacionadas. En la Comisión de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Iguala no existen partes relacionadas que ejerzan influencia sobre la toma de decisiones operativas y financieras.

GA16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable. Para dar certidumbre a los Estados Financieros estos se presentan debidamente rubricados incluyendo la leyenda " Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor."


COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA
 H. AYUNTAMIENTO MUNICIPAL CONSTITUCIONAL
 2021 - 2024
CAPAMI
 TITULAR DE LA DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA CAPAMI
 DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA


 Revisado por
C.P. ADRIAN ISRAEL NAJERA SUAREZ
 AUDITOR INTERNO CAPAMI


 Autorizado por
ARQ. FERNANDO HUICOCHEA MARTINEZ
 DIRECTOR GENERAL CAPAMI

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA
 H. AYUNTAMIENTO MUNICIPAL CONSTITUCIONAL
 2021 - 2024
CAPAMI
 AUDITORIA INTERNA

COMISIÓN DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE IGUALA
 H. AYUNTAMIENTO MUNICIPAL CONSTITUCIONAL
 2021 - 2024
CAPAMI
 DIRECCIÓN GENERAL